



COMUNE DI PERGINE VALSUGANA

Provincia Autonoma di Trento

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2020

(art. 11 bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. n. 118/2011)

Relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato

Comune di Pergine Valsugana

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “Gruppo Amministrazione Pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

L’Ente redige il bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall’ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un’unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In quest’ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione Pubblica per quanto riguarda l’individuazione dell’area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Ai fini della redazione ed approvazione del bilancio consolidato è necessario tenere conto dei seguenti aspetti:

- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11 bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. n. 118/2011. Per quanto specificatamente non previsto dalla citata normativa si prevede il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC);

- il principio contabile punto 4.1 di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 stabilisce: *“Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.”*;
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo;
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione.

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, l'ente capogruppo individua, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.).

In particolare l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del G.A.P.:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di

settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

- 3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
- c) L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel G.A.P. possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) **Irrilevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2019 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato,

fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario". In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

Con deliberazione della Giunta comunale n. 138 di data 23/12/2020 l'ente ha definito il Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) ed il perimetro di consolidamento, con riferimento all'esercizio 2020, costituito dalle società incluse nel seguente prospetto:

TIPOLOGIA	RAGIONE SOCIALE	% PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
Ente strumentale controllato	ASIF GB Chimelli	100,00%	Integrale
Società controllata	STET S.p.A.	74,31%	Integrale
Società controllata	AMNU S.p.A	47,06%	Integrale
Società partecipata	Trentino Mobilità S.p.A.	0,52%	Proporzionale
Società partecipata	Farmacie comunali S.p.A.	0,01%	Proporzionale
Società partecipata	Trentino Trasporti S.p.A.	0,002947%	Proporzionale

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento. Quindi, nel rispetto delle disposizioni dal principio contabile di riferimento, la capogruppo ha provveduto a comunicare ai propri enti controllati/partecipati, con nota di data 02/02/2021 Prot. n. 4569, l'area di consolidamento individuata all'interno del G.A.P. , successivamente sono state trasmesse le direttive contabili per la predisposizione del bilancio consolidato 2020 del Comune di Pergine Valsugana (nota di data 08/06/2021 Prot. n. 24077).

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Prima di procedere con le operazioni di consolidamento, in attuazione del principio contabile allegato 4/4 di cui al D.Lgs. n. 118/2011 (§ 2 - punto 3.1), è stata posta in essere una nuova verifica dei parametri delle società incluse nel Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) per la definizione del perimetro di consolidamento sulla base dei valori di bilancio dell'esercizio 2020, approvati dalle società/enti nell'anno 2021. A seguito di tale verifica il perimetro di consolidamento risulta confermato rispetto a quanto già individuato con deliberazione della Giunta comunale n. 138 di data 23/12/2020 .

RIVALUTAZIONE E DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2020

Parametri di valutazione

CAPOGRUPPO <i>Comune di Pergine Valsugana</i>	PATRIMONIO NETTO	TOTALE ATTIVO	RICAVI CARATTERISTICI
VALORI RENDICONTO 2020	194.817.456,96	239.071.645,12	20.513.884,88
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	5.844.523,71	7.172.149,35	615.416,55
SOGLIE DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	19.481.745,70	23.907.164,51	2.051.388,49

ENTE PARTECIPATO	PATRIMONIO NETTO	% irrilev.	TOTALE ATTIVO	% irrilev.	RICAVI CARATTERISTICI	% irrilev.
ASIF GB CHIMELLI	382.960,60	0,20%	3.689.938,87	1,54%	5.519.355,91	26,91%
STET S.p.A.	57.403.041,00	29,47%	72.701.650,00	30,41%	8.362.275,00	40,76%
AMNU S.p.A.	5.592.634,00	2,87%	10.385.112,00	4,34%	8.931.664,00	43,54%
TRENTINO MOBILITA' S.p.A.	4.228.486,00	2,17%	5.998.387,00	2,51%	3.554.106,00	17,33%
FARMACIE COMUNALI S.p.A.	10.610.096,00	5,45%	16.613.286,00	6,95%	24.149.681,00	117,72%
TRENTINO TRASPORTI S.p.A.	72.069.268,00	36,99%	241.543.261,00	101,03%	100.564.062,00	490,22%

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. n. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota Integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti sopra richiamati.

Asseverazione e verifica delle operazioni infragruppo

Ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs. n. 118/2011, in sede di rendiconto 2020, è stato fatto il riepilogo debiti e crediti reciproci al 31/12/2020 con tutti i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, gli esiti della cui verifica sono stati illustrati all'interno della relazione al rendiconto 2020.

Si riprendono nella successiva tabella i saldi contabili al 31/12/2020 oggetto di asseverazione e verifica delle società/enti compresi nel perimetro di consolidamento.

SOCIETA'/ENTI PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	% possesso
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
STET S.p.a.	0,00	199.251,07	-199.251,07	250.408,75	250.408,75	0,00	74,31%
AMNU S.p.a.	9.581,19	9.581,19	0,00	55.499,01	55.499,01	0,00	47,06%
TRENTINO MOBILITA' S.p.a.	107.487,80	107.487,80	0,00	31.492,45	31.492,45	0,00	0,52%
FARMACIE COMUNALI S.p.a.	0,00	92.643,95	-92.643,95	0,00	0,00	0,00	0,01%
TRENTINO TRASPORTI S.p.a.	21.368,16	0,00	21.368,16	366.223,32	344.855,16	21.368,16	0,002947%
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	% possesso
	del	dell' ente		del	dell'ente		
	Comune v/ente	v/Comune		Comune v/ente	v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AZIENDA SPECIALE SERVIZI INFANZIA E FAMIGLIA G.B. CHIMELLI	37.873,31	37.873,31	0,00	764.966,00	764.966,00	0,00	100,00%

Le motivazioni delle discordanze rilevate sono così attribuibili:

- per la società STET S.p.A. si evidenzia una discordanza per quanto riguarda il saldo a credito del Comune di Euro 199.251,07 (oltre IVA), per effetto dell'operazione di alienazione delle reti gas. Sostanzialmente la differenza è dovuta ad un disallineamento degli esercizi contabili: per la società l'operazione è avvenuta a fine dicembre 2020, mentre il Comune di Pergine ha previsto e concluso l'operazione nell'esercizio contabile 2021;
- per la società FARMACIE COMUNALI S.p.A. si evidenzia l'importo di Euro 92.643,95 relativo al saldo a credito del Comune dovuto alle giacenze di prodotti di durata superiore a 5 anni, determinato in base alla consistenza delle rimanenze al 01/01/2019, come precisato all'articolo 5 ed indicato nell'allegato "D" al contratto di cessione di beni e concessione amministrativa del compendio per esercizio farmaceutico pubblico rep. 72961 di data 08/01/2019; l'importo non risulta dalla contabilità finanziaria ma trova relativa corrispondenza nello stato patrimoniale del Comune come credito verso imprese partecipate all'interno del conto immobilizzazioni finanziarie;
- per la società Trentino Trasporti S.p.A. la differenza tra le partite debitorie e creditorie è dovuta all'esposizione del dato da parte della società che considera di fatto l'importo del credito complessivo verso il Comune di Pergine Valsugana al netto dei relativi incassi. Permangono in ogni caso nel conto del Comune residui attivi e passivi di competenza 2020 riferiti al servizio erogato, a seguito del riaccertamento ordinario, per effetto della rendicontazione fornita dalla società in data 19/04/2021 (successivamente alle operazioni di rendiconto).

Informazioni società ed enti inclusi nel perimetro di consolidamento

STET SPA

Società controllata

Sede legale	Viale Venezia, 2/e – 38057 Pergine Valsugana (TN)
P.IVA	01812230223
Attività prevalente:	distribuzione e produzione energia elettrica, distribuzione gas naturale e gestione servizi idrici, illuminazione pubblica, teleriscaldamento e teleraffrescamento urbano
Quota di partecipazione:	74,31% - diretta
Dividendi distribuiti (2019):	valore complessivo euro 1.207.722 di cui euro 900.387,63 al Comune di Pergine Valsugana
Compensi agli amministratori:	euro 61.039,92
Compensi collegio sindacale:	euro 32.280,00
Compensi società di revisione legale:	euro 10.648,00
Spesa del personale:	euro 2.547.934,45
Sito internet:	www.stetspa.it

AMNU SPA

Società controllata

Sede legale	Viale dell'Industria 4/L – 38057 Pergine Valsugana (TN)
P.IVA	01591960222
Attività prevalente:	servizio di raccolta e trasporto rifiuti urbani, spazzamento stradale, servizi funerari e cimiteriali
Quota di partecipazione:	47,06% - diretta
Dividendi distribuiti:	=====
Compensi agli amministratori:	euro 28.320,00
Compensi collegio sindacale:	euro 15.080,00
Compensi società di revisione legale:	euro 5.450,00
Spesa del personale:	euro 2.934.481,00
Sito internet:	www.amnu.net

ASIF GB CHIMELLI
ente strumentale

Sede legale	Piazza Garbari, 5 – 38057 Pergine Valsugana (TN)
P.IVA	80010630228
Attività prevalente:	gestione servizi educativi all'infanzia nelle fascia di età 0-3 e 3-6 ed altri servizi a favore della persona e della famiglia
Quota di partecipazione:	100%
Compensi revisore legale:	euro 6.369,68
Spesa del personale:	euro 4.115.447,92
www.asifchimelli.eu	www.asifchimelli.eu

TRENTINO MOBILITA' SPA
Società partecipata

Sede legale	Via del Brennero, 71 – 38122 Trento (TN)
P.IVA	01606150223
Attività prevalente:	Gestione parcheggi a pagamento
Quota di partecipazione:	0,52% - diretta
Dividendi distribuiti:	=====
Compensi agli amministratori:	euro 21.470,00
Compensi collegio sindacale:	euro 17.368,00
Spesa del personale:	euro 636.289,00
Sito internet:	www.trentinomobilita.it

FARMACIE COMUNALI SPA
Società partecipata

Sede legale	Via Asilo Pedrotti 18 – 38122 Trento (TN)
P.IVA	01581140223
Attività prevalente:	Servizio pubblico di farmacia
Quota di partecipazione:	0,01% - diretta
Dividendi distribuiti:	valore complessivo euro 8.500 di cui euro 81,00 al Comune di Pergine Valsugana
Compensi agli amministratori:	euro 20.650,00
Compensi collegio sindacale:	euro 17.760,00
Compensi società di revisione legale:	euro 13.764,00
Spesa del personale:	euro 4.058.195,00
Sito internet:	www.farcomtrento.com

TRENTINO TRASPORTI SPA***Società partecipata***

Sede legale	Via Innsbruck, 65 – 38121 Trento (TN)
P.IVA	1807370224
Attività prevalente:	Servizio di trasporto pubblico urbano su gomma e di eventuali servizi integrativi di trasporto urbano turistico
Quota di partecipazione:	0,002947% - diretta
Dividendi distribuiti:	=====
Compensi agli amministratori:	euro 141.595,00
Compensi collegio sindacale:	euro 34.728,00
Compensi società di revisione legale:	euro 14.665,00
Spesa del personale:	euro 55.935.154,00
Sito internet:	www.trentinotrasporti.it

Riconciliazione dei bilanci e partite infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il documento contabile infatti deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, poichè costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri relativamente alle operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

Per la prima fase di uniformità dei dati tra i bilanci, si procede con la riconciliazione dei dati delle partecipate rispetto alla normativa D.Lgs. n. 118/2011 in modo da allineare i contenuti dal punto di vista temporale e sostanziale.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Con particolare riferimento all'applicazione dei criteri di valutazione dettati dai principi contabili, data la differente natura dei soggetti coinvolti nell'area di consolidamento rispetto a quella della capogruppo, si ritengono congrue le percentuali di ammortamento applicate dalle partecipate, anche se diverse rispetto a quelle previste per l'ente, in quanto più rappresentative sotto il profilo dell'investimento anche in considerazione alle attività poste in essere da parte delle entità del gruppo che risultano essere molto differenti rispetto quelle dell'ente, tenuto ad applicare le percentuali individuate dal relativo principio contabile.

La rappresentazione della distinzione fra terreni e fabbricati laddove non direttamente suddivisa, non è stata riportata nei prospetti finali, in quanto non fornisce lettura differente del bilancio, si è comunque provveduto a verificare che ai terreni non fossero applicati ammortamenti non ammessi dal D.Lgs. n. 118/2011.

Si riepiloga a seguito lo Stato Patrimoniale Attivo, lo Stato Patrimoniale Passivo ed il Conto economico consolidato con evidenza dei valori di consolidamento finali distinti per ogni entità del gruppo, quali risultanze delle operazioni di preconsolidamento e delle relative elisioni infragruppo tra le società/enti consolidati secondo la riclassificazione e lo schema previsto dal D.Lgs. n. 118/2011. In calce alla presente Nota Integrativa è riportato l'**Allegato sub B1** riportante il prospetto integrale delle operazioni di consolidamento effettuate con le società ed enti interessati per la formulazione e redazione del Bilancio consolidato 2020.

COMUNE DI PERGINE VALSUGANA - BILANCIO CONSOLIDATO 2020

Conto economico

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE										
Proventi da tributi	3.702.097,36	3.693.326,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.693.326,19	4.175.466,64
Proventi da fondi perequativi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	11.429.627,41	11.405.832,10	0,00	193.086,00	2.980.359,00	0,00	4,34	3.133,23	14.582.414,67	11.684.330,35
Proventi da trasferimenti correnti	10.647.136,03	10.623.340,72	0,00	63.474,00	2.980.359,00	0,00	4,34	2.559,17	13.669.737,23	10.915.924,34
Quota annuale di contributi agli investimenti	701.452,38	701.452,38	0,00	129.612,00	0,00	0,00	0,00	574,06	831.638,44	636.344,36
Contributi agli investimenti	81.039,00	81.039,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.039,00	132.061,65
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.483.957,68	1.966.583,26	6.754.341,22	8.398.173,39	546.153,00	17.407,27	2.357,72	285,04	17.685.300,91	20.360.847,18
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	914.835,97	685.285,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	685.285,11	778.186,53
Ricavi della vendita di beni	1.493.281,61	1.194.303,95	0,00	1.154.416,00	0,00	0,00	2.323,80	18,57	2.351.062,32	2.312.772,84
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	75.840,10	86.994,20	6.754.341,22	7.243.757,39	546.153,00	17.407,27	33,92	266,48	14.648.953,48	17.269.887,81
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		116.472,23	504.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,07	621.099,30	408.112,68
Altri ricavi e proventi diversi	2.898.202,43	2.896.646,62	369.531,77	29.521,91	5.522,35	781,25	52,13	92,99	3.302.149,02	4.983.738,62
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	20.513.884,88	20.078.860,40	7.628.497,99	8.620.781,30	3.532.034,35	18.188,52	2.414,19	3.513,33	39.884.290,09	41.612.495,47
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE										
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	293.416,30	293.416,03	1.356.725,11	660.430,00	185.815,00	648,30	1.598,20	392,71	2.499.025,35	2.858.955,60
Prestazioni di servizi	7.568.162,03	5.007.953,40	1.994.896,91	3.585.825,60	1.073.268,95	2.101,65	150,79	777,71	11.664.975,01	12.480.226,28
Utilizzo beni di terzi	58.280,10	58.280,10	270.154,25	18.040,72	7.822,00	8.330,10	62,64	10,30	362.700,11	344.964,10
Trasferimenti e contributi	2.213.229,88	2.149.736,04	0,00	0,00	72.769,00	0,00	0,00	0,00	2.222.505,04	2.826.031,05
Trasferimenti correnti	1.943.126,46	1.879.632,62	0,00	0,00	72.769,00	0,00	0,00	0,00	1.952.401,62	2.631.569,27
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	48.100,00	48.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.100,00	26.968,64
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	222.003,42	222.003,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222.003,42	167.493,14
Personale	6.233.400,19	6.233.400,19	2.547.934,00	2.928.858,15	4.113.892,19	3.308,70	405,82	1.697,82	15.829.496,87	15.484.557,65
Ammortamenti e svalutazioni	6.472.834,05	6.472.834,05	1.602.820,00	936.131,00	46.606,00	401,26	51,50	649,79	9.059.493,61	8.881.260,26
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	264.244,94	264.244,94	68.372,00	34.244,00	677,00	97,04	5,12	18,48	367.658,58	436.897,86
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.383.771,56	5.383.771,56	1.534.448,00	656.632,00	35.929,00	304,22	46,01	628,27	7.611.759,06	7.411.484,09
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	824.817,55	824.817,55	0,00	245.255,00	10.000,00	0,00	0,38	3,04	1.080.075,97	1.032.878,31
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	3.468,00	5.150,00	0,00	76,19	-24,03	-5,53	8.664,63	-11.907,12
Accantonamenti per rischi	17.200,00	17.200,00	1.323.714,00	0,00	0,00	0,00	5,50	6,50	1.340.926,00	5.038,92
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196.500,00
Oneri diversi di gestione	1.080.408,12	1.080.408,12	309.578,64	112.223,00	31.378,14	297,04	8,38	25,41	1.533.918,73	1.590.951,33
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	23.936.930,67	21.313.227,93	9.409.290,91	8.246.658,47	5.531.551,28	15.163,24	2.258,80	3.554,71	44.521.705,35	44.656.578,07
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	-3.423.045,79	-1.234.367,53	-1.780.792,92	374.122,83	-1.999.516,93	3.025,28	155,39	-41,38	-4.637.415,26	-3.044.082,60

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA	AMNU SPA	ASIF GB CHIMELLI	TRENTINO MOBILITA' SPA	FARMACIE COMUNALI SPA	TRENTINO TRASPORTI SPA	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019
			VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI										
<i>Proventi finanziari</i>										
Proventi da partecipazioni	902.133,07	1.745,43	2.210.815,00	7,00	0,00	0,00	0,85	0,00	2.212.568,28	2.561.040,91
<i>da società controllate</i>	900.387,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	1.745,44	1.745,43	2.210.815,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.212.560,43	2.561.040,14
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,85	0,00	7,85	0,77
Altri proventi finanziari	2.101,73	2.101,73	31.703,00	2.441,00	16,00	0,53	1,29	20,90	36.284,45	37.193,32
Totale proventi finanziari	904.234,80	3.847,16	2.242.518,00	2.448,00	16,00	0,53	2,14	20,90	2.248.852,73	2.598.234,23
Oneri finanziari										
Interessi ed altri oneri finanziari	45,59	45,59	1,00	1.850,00	2.143,00	0,15	0,00	1,87	4.041,61	8.459,84
<i>Interessi passivi</i>	45,59	45,59	0,00	1.833,00	2.143,00	0,00	0,00	0,17	4.021,76	3.232,74
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00	1,00	17,00	0,00	0,15	0,00	1,70	19,85	5.227,10
Totale oneri finanziari	45,59	45,59	1,00	1.850,00	2.143,00	0,15	0,00	1,87	4.041,61	8.459,84
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	904.189,21	3.801,57	2.242.517,00	598,00	-2.127,00	0,38	2,14	19,03	2.244.811,12	2.589.774,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE										
Rivalutazioni		3.803,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.803,93	0,00
Svalutazioni		897.534,35	0,00	0,00	0,00	8,13	0,00	0,00	897.542,48	1,28
Totale Rettifiche (D)	0,00	-893.730,42	0,00	0,00	0,00	-8,13	0,00	0,00	-893.738,55	-1,28
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI										
<i>Proventi straordinari</i>										
Proventi da permessi di costruire	263.785,80	263.785,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263.785,46	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.175.526,90	1.175.526,90	96.452,00	79.866,00	22.371,65	0,00	0,51	7,53	1.374.224,59	1.003.682,57
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	64.064,85	64.064,85	113.147,00	12.543,00	0,00	0,00	0,00	6,65	189.761,50	49.121,41
<i>Altri proventi straordinari</i>	265.491,75	265.491,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265.491,75	60.455,00
totale proventi	1.768.869,30	1.768.868,96	209.599,00	92.409,00	22.371,65	0,00	0,51	14,18	2.093.263,30	1.113.258,98
<i>Oneri straordinari</i>										
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	599.823,73	599.823,73	19.316,00	37.538,00	4.332,86	0,00	0,68	0,56	661.011,83	649.862,03
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3.463,33	3.463,33	6.228,00	2.909,00	0,00	0,00	0,24	0,08	12.600,65	1.402,73
<i>Altri oneri straordinari</i>	109.742,12	109.742,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.742,12	26.332,34
totale oneri	713.029,18	713.029,18	25.544,00	40.447,00	4.332,86	0,00	0,92	0,63	783.354,60	677.597,10
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	1.055.840,12	1.055.839,78	184.055,00	51.962,00	18.038,79	0,00	-0,41	13,55	1.309.908,70	435.661,88
Risultato prima delle imposte	-1.463.016,46	-1.068.456,60	645.779,08	426.682,83	-1.983.605,14	3.017,53	157,12	-8,80	-1.976.433,99	-18.647,61
Imposte (*)	447.563,88	447.563,88	-334.655,00	73.932,00	74,00	530,39	32,69	1,12	187.479,08	642.325,77
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.910.580,34	-1.516.020,48	980.434,08	352.750,83	-1.983.679,14	2.487,13	124,43	-9,92	-2.163.913,07	-660.973,38
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>		0,00	251.873,52	186.746,29	0,00	2.474,20	124,42	-9,92	441.208,51	902.088,76

Stato patrimoniale attivo

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI										
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>										
costi di impianto e di ampliamento		0,00	0,00	1.443,00	0,00	1,31	0,00	0,00	1.444,31	2.889,62
costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	159.773,75	159.773,75	0,00	0,00	0,00	0,00	2,58	0,00	159.776,33	185.101,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	70.912,00	6.248,00	0,00	70,69	0,00	12,71	77.243,40	95.461,80
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,06
altre	215.785,82	215.785,82	143.645,00	93.872,00	13.296,00	199,06	23,35	24,79	466.846,02	537.645,63
Totale Immobilizzazioni Immateriali	375.559,57	375.559,57	214.557,00	101.563,00	13.296,00	271,06	25,93	37,50	705.310,06	821.098,11
<u>Immobilizzazioni materiali</u>										
Beni demaniali	52.069.084,14	52.069.084,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.069.084,14	53.613.096,71
Terreni	652.682,71	652.682,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	652.682,71	577.411,71
Fabbricati	2.520.405,76	2.520.405,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.520.405,76	2.584.937,74
Infrastrutture	48.895.995,67	48.895.995,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.895.995,67	50.450.747,26
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	103.880.819,98	103.880.819,98	28.650.240,00	2.823.466,00	170.827,00	21.816,90	619,73	7.723,73	135.555.513,35	135.691.687,73
Terreni	15.799.819,55	15.799.819,55	1.021.515,00	122.027,00	0,00	14.511,79	86,23	1.796,59	16.959.756,16	17.070.635,04
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Fabbricati	86.622.334,64	86.622.334,64	1.668.469,00	0,00	0,00	6.758,39	424,77	2.036,95	88.300.023,75	89.026.303,57
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Impianti e macchinari	82,87	82,87	24.927.119,00	1.474,00	0,00	207,53	61,50	384,28	24.929.329,18	24.214.234,70
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Attrezzature industriali e commerciali	389.304,03	389.304,03	766.597,00	838.057,00	72.511,00	192,20	18,71	16,28	2.066.696,22	2.147.395,52
Mezzi di trasporto	354.431,24	354.431,24	118.612,00	1.785.905,00	0,00	0,00	0,00	3.457,40	2.262.405,64	2.158.503,85
Macchine per ufficio e hardware	129.185,36	129.185,36	128.256,00	38.844,00	4.098,00	18,67	12,01	19,55	300.433,59	129.473,41
Mobili e arredi	179.892,75	179.892,75	14.268,00	37.159,00	94.218,00	128,32	16,52	12,68	325.695,27	381.739,57
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	405.769,54	405.769,54	5.404,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411.173,54	563.402,07
Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.779.662,66	11.779.662,66	211.560,00	44.798,00	0,00	0,00	29,93	585,20	12.036.635,79	9.135.990,30
Totale Immobilizzazioni Materiali	167.729.566,78	167.729.566,78	28.861.800,00	2.868.264,00	170.827,00	21.816,90	649,66	8.308,93	199.661.233,28	198.440.774,74

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA	AMNU SPA	ASIF GB CHIMELLI	TRENTINO MOBILITA' SPA	FARMACIE COMUNALI SPA	TRENTINO TRASPORTI SPA	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019
			VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO		
Immobilizzazioni Finanziarie										
Partecipazioni in	45.675.002,70	66.452,69	36.649.428,00	46,00	0,00	0,00	74,61	3,46	36.716.004,76	35.595.694,32
imprese controllate	45.120.777,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,06	0,00	30,06	11,59
imprese partecipate	89.401,17	66.452,69	36.649.428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.715.880,69	61.995,59
altri soggetti	464.824,00	0,00	0,00	46,00	0,00	0,00	44,55	3,46	94,01	35.533.687,14
Crediti verso	2.208.785,95	92.634,69	11.715,00	14.569,00	2.008.130,00	1,48	0,00	0,02	2.127.050,19	2.047.765,19
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	2.007.830,00	0,00	0,00	0,00	2.007.830,00	1.928.545,00
imprese controllate	2.116.142,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	92.643,95	92.634,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.634,69	92.634,69
altri soggetti	0,00	0,00	11.715,00	14.569,00	300,00	1,48	0,00	0,02	26.585,50	26.585,50
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	47.883.788,65	159.087,38	36.661.143,00	14.615,00	2.008.130,00	1,48	74,61	3,48	38.843.054,95	37.643.459,51
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	215.988.915,00	168.264.213,73	65.737.500,00	2.984.442,00	2.192.253,00	22.089,44	750,20	8.349,91	239.209.598,29	236.905.332,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE										
Rimanenze	0,00		220.765,00	191.779,00	0,00	3.050,06	289,59	129,31	416.012,96	419.530,58
Crediti										
Crediti di natura tributaria	123.504,25	123.504,25	0,00	0,00	0,00	0,00	26,79	0,00	123.531,04	1.085.239,45
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	123.504,25	123.504,25	0,00	0,00	0,00	0,00	26,79	0,00	123.531,04	1.085.239,45
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	11.406.058,55	11.368.185,24	651.437,00	0,00	360.363,00	0,00	0,00	4.048,93	12.384.034,17	12.595.256,66
verso amministrazioni pubbliche	10.913.001,83	10.875.128,52	651.437,00	0,00	314.469,00	0,00	0,00	4.048,93	11.845.083,45	12.429.091,27
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	493.056,72	493.056,72	0,00	0,00	45.894,00	0,00	0,00	0,00	538.950,72	166.165,39
Verso clienti ed utenti	1.230.814,81	1.106.460,24	1.257.331,08	3.763.399,35	135.136,00	1.367,53	123,01	33,17	6.263.850,33	5.956.711,99
Altri Crediti	650.619,01	650.619,01	5.137.782,00	308.096,00	129.199,00	1.750,81	33,79	126,95	6.227.607,56	2.012.081,21
verso l'erario	3.901,35	3.901,35	1.299.524,00	276.548,00	100.325,00	0,00	7,74	80,35	1.680.386,44	367.475,06
per attività svolta per c/terzi	189.926,64	189.926,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189.926,64	807.814,99
altri	456.791,02	456.791,02	3.838.258,00	31.548,00	28.874,00	1.750,81	26,05	46,60	4.357.294,48	836.791,16
Totale Crediti	13.410.996,62	13.248.768,74	7.046.550,08	4.071.495,35	624.698,00	3.118,34	183,59	4.209,05	24.999.023,10	21.649.289,31

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA	AMNU SPA	ASIF GB CHIMELLI	TRENTINO MOBILITA' SPA	FARMACIE COMUNALI SPA	TRENTINO TRASPORTI SPA	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019
			VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO		
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI										
partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,56
altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,56
DISPONIBILITA' LIQUIDE										
Conto di tesoreria	9.514.573,72	9.514.573,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.514.573,72	6.511.136,64
Istituto tesoriere	9.514.573,72	9.514.573,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.514.573,72	6.511.136,64
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	623,19	623,19	6.226.364,00	2.913.202,00	907,00	2.586,01	468,87	857,00	9.145.008,07	9.804.652,91
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	1.447,00	4.072,00	1.289,00	38,16	9,35	0,49	6.856,00	5.526,37
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	9.515.196,91	9.515.196,91	6.227.811,00	2.917.274,00	2.196,00	2.624,17	478,22	857,49	18.666.437,79	16.321.315,92
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.926.193,53	22.763.965,65	13.495.126,08	7.180.548,35	626.894,00	8.792,57	951,40	5.195,85	44.081.473,85	38.390.155,37
D) RATEI E RISCONTI										
Ratei attivi	1.473,32	1.473,32	7.027,00	0,00	88.751,00	1,65	0,00	0,08	97.253,05	23.736,60
Risconti attivi	155.063,27	155.063,27	148.547,00	168.133,00	17.075,00	144,21	5,08	3,46	488.971,02	456.188,64
Totale Ratei e Risconti	156.536,59	156.536,59	155.574,00	168.133,00	105.826,00	145,86	5,08	3,54	586.224,07	479.925,24
TOTALE ATTIVO	239.071.645,12	191.184.715,97	79.388.200,08	10.333.123,35	2.924.973,00	31.027,87	1.706,68	13.549,30	283.877.296,21	275.775.412,97

Stato patrimoniale passivo

Patrimonio netto

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA	AMNU SPA	ASIF GB CHIMELLI	TRENTINO MOBILITA' SPA	FARMACIE COMUNALI SPA	TRENTINO TRASPORTI SPA	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019
			VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO		
A) PATRIMONIO NETTO										
Fondo di dotazione	0,00	0,00	5.764.681,86	1.723.177,41	0,00	0,00	0,00	0,00	7.487.859,27	7.494.350,55
Riserve	196.728.037,30	196.944.500,76	16.539.722,71	1.016.751,59	0,00	12,21	45,35	0,00	214.501.032,61	211.711.633,84
da risultato economico di esercizi precedenti	6.309.090,68	6.525.554,14	6.535.534,09	656.480,07	0,00	0,00	0,01	0,00	13.717.568,31	5.307.172,09
da capitale	4.398.375,07	4.398.375,07	3.053.037,62	360.271,52	0,00	12,20	0,00	0,00	7.811.696,41	41.146.425,83
da permessi di costruire	23.795.620,09	23.795.620,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.795.620,09	26.739.594,60
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	135.076.027,61	135.076.027,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.076.027,61	136.970.498,87
altre riserve indisponibili	27.148.923,85	27.148.923,85	6.951.151,00	0,00	0,00	0,00	45,34	0,00	34.100.120,19	1.547.942,45
Risultato economico dell'esercizio	-1.910.580,34	-1.516.020,48	980.434,08	352.750,83	-1.983.679,14	2.487,13	124,43	-9,92	-2.163.913,07	-660.973,38
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	194.817.456,96	195.428.480,28	23.284.838,65	3.092.679,83	-1.983.679,14	2.499,34	169,78	-9,92	219.824.978,81	218.545.011,01
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			5.730.001,53	1.450.518,41		12,15	45,35	0,00	7.180.577,44	18.170.234,05
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	251.873,52	186.746,29	0,00	2.474,20	124,42	-9,92	441.208,51	902.088,76
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	5.981.875,05	1.637.264,70	0,00	2.486,35	169,77	-9,92	7.621.785,95	19.072.322,81
Totale Patrimonio Netto (A)	194.817.456,96	195.428.480,28	23.284.838,65	3.092.679,83	-1.983.679,14	2.499,34	169,78	-9,92	219.824.978,81	218.545.011,01

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA	AMNU SPA	ASIF GB CHIMELLI	TRENTINO MOBILITA' SPA	FARMACIE COMUNALI SPA	TRENTINO TRASPORTI SPA	ESERCIZIO 2020	ESERCIZIO 2019
			VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI										
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	222.200,00	222.200,00	2.683.714,00	11.666,00	55.000,00	0,00	69,36	146,53	2.972.795,89	1.633.315,89
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	14.341,28	52.633,41	955,68	7,17	0,00	67.937,54	1.034,82
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	222.200,00	222.200,00	2.683.714,00	26.007,28	107.633,41	955,68	76,53	146,53	3.040.733,43	1.634.350,71
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.335.367,00	1.335.367,00	464.229,00	603.869,00	2.050.180,00	1.138,75	37,77	264,93	4.455.086,45	4.601.496,70
D) DEBITI ⁽¹⁾										
Debiti da finanziamento	397.858,67	397.858,67	0,00	1.100.000,00	50.385,00	0,00	0,00	3.246,80	1.551.490,47	1.360.008,36
prestiti obbligazionari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	397.858,67	397.858,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	397.858,67	1.310.419,25
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	1.100.000,00	50.385,00	0,00	0,00	3.246,80	1.153.631,80	49.458,00
verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131,11
Debiti verso fornitori	4.814.227,91	3.629.264,96	1.419.108,63	2.279.662,15	206.354,87	1.599,22	304,78	376,34	7.536.670,95	7.076.491,87
Acconti	0,00	651,50	554.900,00	0,00	0,00	0,00	0,02	616,40	556.167,92	105.516,46
Debiti per trasferimenti e contributi	5.114.868,72	5.114.858,56	255.269,93	0,00	43.609,00	0,00	2,73	11,13	5.413.751,35	5.813.256,71
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	4.594.418,37	4.594.418,37	255.269,93	0,00	0,00	0,00	0,00	11,13	4.849.699,43	5.097.197,36
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,05	0,00	0,05	0,00
imprese partecipate	408.137,55	408.127,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408.127,39	406.159,73
altri soggetti	112.312,80	112.312,80	0,00	0,00	43.609,00	0,00	2,68	0,00	155.924,48	309.899,62
altri debiti	1.707.663,70	1.673.023,44	1.465.776,00	629.997,00	701.076,00	4.273,19	173,69	292,75	4.474.612,07	4.211.046,75
tributari	361.562,09	361.562,09	59.682,00	121.824,00	63.540,00	133,11	17,63	64,10	606.822,93	562.253,17
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	70.571,91	70.571,91	178.082,00	156.891,00	170.826,00	137,92	26,11	82,61	576.617,55	532.170,94
per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	7.373,65	7.373,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.373,65	3.599,60
altri	1.268.156,05	1.233.515,79	1.228.012,00	351.282,00	466.710,00	4.002,15	129,96	146,04	3.283.797,94	3.113.023,04
Totale Debiti (D)	12.034.619,00	10.815.657,13	3.695.054,56	4.009.659,15	1.001.424,87	5.872,41	481,22	4.543,42	19.532.692,76	18.566.320,15
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
Ratei passivi	489.271,55	491.926,71	3.213,00	2.138,00	0,00	0,85	0,00	0,06	497.278,62	465.849,81
Risconti passivi	30.172.730,61	30.172.730,61	6.081.589,00	166.015,00	98.964,00	744,18	2,69	6.480,66	36.526.526,14	31.962.384,59
Contributi agli investimenti	28.570.402,58	28.570.402,58	5.625.168,00	36.403,00	72.650,00	0,00	0,00	6.472,93	34.311.096,51	30.716.810,49
da altre amministrazioni pubbliche	27.620.826,82	27.620.826,82	5.625.168,00	7.333,00	72.650,00	0,00	0,00	6.472,93	33.332.450,75	29.653.633,09
da altri soggetti	949.575,76	949.575,76	0,00	29.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	978.645,76	1.063.177,40
Concessioni pluriennali	269.617,14	269.617,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269.617,14	206.161,56
Altri risconti passivi	1.332.710,89	1.332.710,89	456.421,00	129.612,00	26.314,00	744,18	2,69	7,73	1.945.812,49	1.039.412,54
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	30.662.002,16	30.664.657,32	6.084.802,00	168.153,00	98.964,00	745,03	2,69	6.480,72	37.023.804,76	32.428.234,40
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	239.071.645,12	238.466.361,73	36.212.638,21	7.900.368,26	1.274.523,14	11.211,21	767,99	11.425,68	283.877.296,21	275.775.412,97

Operazioni infragruppo

In sede di consolidamento devono essere eliminate le operazioni ed i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra-gruppo andando ad evidenziare:

- le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendole per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- la presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili.

Sulla base dei dati raccolti dalle partecipate e raccordati con quanto dichiarato dall'ente capogruppo, si riepilogano le seguenti scritture finalizzate alla rilevazione delle operazioni infragruppo:

Scritture di preconsolidamento tra capogruppo e partecipate

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
ENTE/STET SPA					
ENTE	SP	CII3 Crediti v/clienti e utenti		85.081,97	Stima maggiori ricavi servizio depurazione
ENTE	CE	A4b Ricavi dalla vendita di beni	85.081,97		
ENTE	SP	D2 Debiti verso fornitori	85.081,97		Stima maggiori costi servizio depurazione
ENTE	CE	B10 Prestazioni di servizi		85.081,97	
ENTE	SP	CII3 Crediti v/clienti e utenti	199.251,07		Operazione di alienazione reti gas esigibile per l'Ente nell'esercizio 2021. La società partecipata ha rilevato la competenza economico-patrimoniale
ENTE	SP	Alla Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		199.251,07	
ENTE	SP	Alla Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		11.799,23	Stima maggiori costi utenze
ENTE	CE	B10 Prestazioni di servizi	11.799,23		
ENTE	CE	A7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		116.472,23	Incrementi immobilizzazioni
ENTE	CE	B10 Prestazioni di servizi	116.472,23		

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
ENTE/AMNU SPA					
ENTE	SP	Alla Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		5.413,16	Stima maggiori costi per servizio smaltimento rifiuti
ENTE	CE	B10 Prestazioni di servizi	5.413,16		
ENTE/ASIF					
ASIF GB CHIMELLI	SP	Alla Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		65.231,80	Debiti rilevati dalla partecipata per obbligazioni giuridiche da TFR non ancora maturate
ASIF GB CHIMELLI	SP	D1B Debiti v/altre amministrazioni pubbliche	65.231,80		
ENTE/TRENTINO MOBILITA' SPA					
TRENTINO MOBILITA' SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.946,52		Ricavi di esercizi precedenti
TRENTINO MOBILITA' SPA	SP	Alla Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		12.946,52	
ENTE	SP	EI Ratei passivi		780,16	Integrazioni costi a carico ente esigibili nell'anno
ENTE	CE	B10 Prestazioni di servizi	780,16		
ENTE	SP	EI Ratei passivi		1.875,00	Integrazioni costi a carico ente esigibili nell'anno
ENTE	CE	B10 Prestazioni di servizi	1.875,00		
ENTE/FARMACIE COMUNALI SPA					
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	Alla Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		71.713,00	Canone quota variabile affidamento servizio contabilizzato nell'anno 2019 - per l'Ente costo di competenza ed esigibile nell'esercizio 2020
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	B11 Utilizzo beni di terzi	71.713,00		
ENTE	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	651,50		Nota di credito 2021 in rettifica a ricavi di competenza 2020
ENTE	SP	D3 Debiti - Acconti		651,50	
ENTE/TRENTINO TRASPORTI SPA					
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	D2 Debiti verso fornitori		21.368,16	Imputazioni di costi servizio trasporto pubblico contabilizzati nel 2021 con riferimento all'erogazione del servizio per il Comune nell'anno 2020
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	B10 Prestazioni di servizi	21.368,16		
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	Alla Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	66,43		Nota di credito su ricavi affitto di esercizi precedenti
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	B10 Prestazioni di servizi		66,43	
ENTE	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		12.868,16	Integrazione ricavi a rendiconto 2020 servizio trasporto pubblico
ENTE	SP	CI13 Crediti v/clienti e utenti	12.868,16		
ENTE	SP	D2 Debiti verso fornitori	63.483,68		Stima maggiori costi servizio trasporto pubblico
ENTE	CE	B12a Trasferimenti correnti		63.483,68	

Scritture di preconsolidamento tra partecipate

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
AMNU SPA/STET SPA					
AMNU SPA	SP	Alla Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		33.286,80	Rimborsi contratti di servizio (STET/AMNU)
AMNU SPA	CE	B10 Prestazioni di servizi	33.286,80		
AMNU SPA	SP	D2 Debiti verso fornitori		19.738,07	Maggiori debiti per rimborsi contratti di servizio (STET/AMNU)
AMNU SPA	SP	Alla Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	19.738,07		
AMNU SPA	SP	CII3 Crediti v/clienti e utenti	16.925,73		Maggiori crediti su fatture da emettere (STET/AMNU)
AMNU SPA	SP	Alla Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		16.925,73	
STET SPA/ASIF					
ASIF GB CHIMELLI	SP	Alla Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	6.598,59		Maggiori costi utenze (STET/ASIF)
ASIF GB CHIMELLI	SP	D2 Debiti verso fornitori		6.598,59	
ASIF GB CHIMELLI	SP	Alla Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	6.000,00		Storno stima maggiori costi utenze rifiuti (ASIF/AMNU)
ASIF GB CHIMELLI	SP	B10 Prestazioni di servizi		6.000,00	

Le operazioni di preconsolidamento irrilevanti e non significative in termini di importo non sono state prese in considerazione ai fini della corretta rappresentazione del bilancio consolidato.

Scritture di elisione tra capogruppo e partecipate

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
ENTE	CE	A4a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	114.005,50		ricavi dell'Ente
ENTE	CE	A4b Ricavi della vendita di beni	213.895,69		ricavi dell'Ente
ENTE	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.061,92		ricavi dell'Ente
ENTE	CE	A1 Proventi da tributi	8.771,00		ricavi dell'Ente
STET SPA	CE	B18 Oneri diversi di gestione		60.167,36	costi partecipata
STET SPA	CE	B11 Utilizzo beni di terzi		277.566,75	costi partecipata
ENTE	SP	BIV2b Crediti v/imprese controllate		2.116.142,00	crediti dell'Ente - opere acquedottistiche
ENTE	SP	CII3 Crediti verso clienti ed utenti		241.251,07	crediti dell'Ente
STET SPA	SP	D4b Debiti v/ altre amministrazioni pubbliche	199.251,07		debiti partecipata
STET SPA	SP	D2 Debiti v/fornitori	42.000,00		debiti partecipata
STET SPA	SP	DI1b Debiti v/ altre amministrazioni pubbliche	2.116.142,00		debiti partecipata - opere acquedottistiche
ENTE	CE	B10 Prestazioni di servizi		338.903,13	costi dell'Ente
STET SPA	CE	A8 Altri ricavi e proventi diversi	75,00		ricavi partecipata
STET SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	338.828,13		ricavi partecipata
ENTE	CE	B10 Prestazioni di servizi		116.472,23	costi dell'Ente v/incrementi immobilizzazioni
STET SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	116.472,23		ricavi partecipata v/incrementi immobilizzazioni
ENTE	SP	D2 Debiti v/fornitori	250.408,78		debiti dell'Ente
STET SPA	SP	CII3 Crediti verso clienti ed utenti		250.408,78	crediti partecipata
ENTE	CE	C19a Proventi da partecipazioni da società controllate	900.387,63		dividendi
STET SPA	SP	Alla Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (-)		900.387,63	dividendi
ENTE	CE	A4a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	114.974,26		ricavi dell'Ente
AMNU SPA	CE	B11 Utilizzo beni di terzi		114.974,26	costi partecipata
ENTE	SP	CII3 Crediti verso clienti ed utenti		9.581,19	crediti dell'Ente
AMNU SPA	SP	D2 Debiti verso fornitori	9.581,19		debiti partecipata
ENTE	CE	B10 Prestazioni di servizi		190.967,56	costi dell'Ente
AMNU SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	190.967,56		ricavi partecipata
ENTE	SP	D2 Debiti v/fornitori	20.858,75		debiti dell'Ente
ENTE	SP	D5d Altri debiti	34.640,26		
AMNU SPA	SP	CII3 Crediti verso clienti ed utenti		55.499,01	crediti partecipata
ENTE	CE	A8 Altri ricavi e proventi diversi	1.555,81		ricavi dell'Ente
ENTE	CE	A3a Proventi da trasferimenti correnti	23.795,31		ricavi dell'Ente
ASIF G.B.	CE	B13 Personale		1.555,81	costi partecipata
ASIF G.B.	CE	B10 Prestazioni di servizi		23.795,31	costi partecipata
ENTE	SP	CII2a Crediti per trasferimenti e contributi v/amm.ni pubbliche		37.873,31	crediti dell'Ente
ASIF G.B.	SP	D2 Debiti v/fornitori	37.873,31		debiti partecipata
ENTE	CE	B10 Prestazioni di servizi		1.964.950,00	costi dell'Ente
ASIF G.B.	CE	A3a Proventi da trasferimenti correnti	1.964.950,00		ricavi partecipata
ENTE	SP	D2 Debiti v/fornitori	764.966,00		debiti dell'Ente
ASIF G.B.	SP	CII2a Crediti v/amministrazioni pubbliche		764.966,00	crediti partecipata

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
ENTE TRENTINO MOBLITA' SPA	CE CE	A4a Proventi derivanti dalla gestione dei beni B11 Utilizzo beni di terzi	558,94	558,94	ricavi dell'Ente costi partecipata
ENTE TRENTINO MOBLITA' SPA	SP SP	CII3 Crediti verso clienti ed utenti D2 Debiti v/fornitori	53,54	558,94	crediti dell'Ente debiti partecipata
TRENTINO MOBLITA' SPA	SP	D5d Altri debiti	505,40		debiti partecipata
ENTE TRENTINO MOBLITA' SPA	CE CE	B10 Prestazioni di servizi A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	173,51	173,51	costi ente ricavi partecipata
ENTE TRENTINO MOBLITA' SPA	SP SP	D2 Debiti v/fornitori CII3 Crediti verso clienti ed utenti	163,76	163,76	debiti ente crediti partecipata
ENTE ENTE	CE CE	A1 Proventi da tributi A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,17 0,01		ricavi dell'Ente
ENTE ENTE FARMACIE COMUNALI SPA	CE CE CE	A4a Proventi derivanti dalla gestione dei beni E24a Proventi da permessi di costruire B18 Oneri diversi di gestione	12,16 0,34	0,51	ricavi dell'Ente costi partecipata
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	B11 Utilizzo beni di terzi		12,17	costi partecipata
ENTE FARMACIE COMUNALI SPA	SP SP	BIV2c Crediti verso imprese partecipate D5d Altri debiti	9,26	9,26	crediti dell'Ente debiti partecipata
ENTE ENTE FARMACIE COMUNALI SPA	CE CE CE	B9 Acquisto materie prime e/o beni di consumo B12a Trasferimenti correnti A4b Ricavi della vendita di beni	0,27 0,27	0,00	costi dell'Ente costi dell'Ente ricavi partecipata
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	A8 Altri ricavi e proventi diversi	0,00		ricavi partecipata
ENTE FARMACIE COMUNALI SPA	CE SP	C19b Proventi finanziari da società partecipate Alla Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (-)	0,01	0,01	dividendi dividendi
ENTE TRENTINO TRASPORTI SPA	CE CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi B10 Prestazione di servizi	0,63	0,63	ricavi dell'Ente costi partecipata
ENTE TRENTINO TRASPORTI SPA	SP SP	CII3 Crediti v/clienti e utenti D2 Debiti v/fornitori	0,63	0,63	crediti dell'Ente debiti partecipata
ENTE ENTE TRENTINO TRASPORTI SPA	CE CE CE	B10 Prestazione di servizi B12a Trasferimenti correnti A3a Proventi da trasferimenti correnti	10,16	0,01 10,16	costi dell'Ente costi dell'Ente ricavi partecipata
TRENTINO TRASPORTI SPA	CE	A4b Ricavi dalla vendita di beni	0,01		ricavi partecipata
ENTE ENTE TRENTINO TRASPORTI SPA	SP SP SP	D4d Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate D2 Debiti v/fornitori CIIa Crediti per trasferimenti e contributi v/amm.ni pubbliche	10,16 0,01	10,16	debiti dell'ente debiti dell'ente crediti della partecipata
TRENTINO TRASPORTI SPA	SP	CII3 Crediti v/clienti e utenti		0,01	crediti della partecipata

Scritture di elisione tra partecipate

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
STET SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.285,84		Elisione ricavi
STET SPA	CE	A8 Altri ricavi e proventi diversi	32.679,23		Elisione ricavi
AMNU SPA	CE	B10 Prestazioni di servizi		33.189,20	Elisione costi
AMNU SPA	CE	B11 Utilizzo beni di terzi		3.153,02	Elisione costi
AMNU SPA	CE	B13 Personale		5.622,85	Elisione costi
STET SPA	SP	CI13 Crediti verso clienti ed utenti		9.288,73	Elisione crediti
AMNU SPA	SP	D2 Debiti verso fornitori	9.288,73		Elisione debiti
STET SPA	CE	B9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		305,89	Elisione costi
STET SPA	CE	B10 Prestazioni di servizi		22.254,09	Elisione costi
AMNU SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	305,89		Elisione ricavi
AMNU SPA	CE	A8 Altri ricavi e proventi diversi	22.254,09		Elisione ricavi
STET SPA	SP	D2 Debiti verso fornitori	13.416,37		Elisione debiti
AMNU SPA	SP	CI13 Crediti verso clienti ed utenti		13.416,37	Elisione crediti
STET SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	26.837,58		Elisione ricavi
ASIF GB Chimelli	CE	B10 Prestazioni di servizi		26.837,58	Elisione costi
STET SPA	SP	CI13 Crediti verso clienti ed utenti		4.903,41	Elisione crediti
ASIF GB Chimelli	SP	D2 Debiti verso fornitori	4.903,41		Elisione debiti
ASIF GB Chimelli	CE	B10 Prestazioni di servizi		4.946,16	Elisione costi
AMNU SPA	CE	A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.946,16		Elisione ricavi

Dividendi

A seguito il prospetto, con i valori integrali, relativo alla rettifica dei dividendi erogati dalle società partecipate nel corso dell'anno 2020, ricompresi nelle scritture di elisione:

PARTECIPATA/ENTE	DESCRIZIONE	CE PROVENTI	SP RISERVE DI UTILI
CAPOGRUPPO	DIVIDENDI STET SPA percepiti	-900.387,63	
STET SPA	DIVIDENDI STET SPA erogati		-900.387,63
CAPOGRUPPO	DIVIDENDI FARMACIE COMUNALI SPA percepiti	-81,00	
FARMACIE COMUNALI SPA	DIVIDENDI FARMACIE COMUNALI SPA erogati		-81,00

STATO PATRIMONIALE

Le voci dello Stato Patrimoniale, parte attivo e parte passivo, sono state valutate secondo i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

Stato patrimoniale – Attivo

Lo Stato Patrimoniale attivo accoglie i valori relativi alle Immobilizzazioni (immateriali, materiali, finanziarie), all'Attivo Circolante (rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, disponibilità liquide), ai Ratei e Riscotti.

Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione

Non ricorre la fattispecie

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

I criteri di valutazione adottati dall'ente secondo il nuovo principio contabile 4.3, sono in linea con quanto previsto dai principi contabili per le società private, di conseguenza le poste sono iscritte al valore di costo ed esposte al netto del fondo ammortamento.

Con riferimento alle percentuali di ammortamento adottate dalle società partecipate si ritiene che, viste la eterogeneità delle attività poste in essere dalle singole realtà, le differenze riscontrate sono giustificate dal diverso utilizzo dei beni da una società all'altra e rappresentano con maggiore veridicità il risultato complessivo del gruppo.

Dati consolidamento

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ESERCIZIO 2020
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI								
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>								
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	1.443,00	0,00	1,31	0,00	0,00	1.444,31
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	159.773,75	0,00	0,00	0,00	0,00	2,58	0,00	159.776,33
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	70.912,00	6.248,00	0,00	70,69	0,00	12,71	77.243,40
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre	215.785,82	143.645,00	93.872,00	13.296,00	199,06	23,35	24,79	466.846,02
Totale Immobilizzazioni Immateriali	375.559,57	214.557,00	101.563,00	13.296,00	271,06	25,93	37,50	705.310,06
<u>Immobilizzazioni materiali</u>								
Beni demaniali	52.069.084,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.069.084,14
Terreni	652.682,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	652.682,71
Fabbricati	2.520.405,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.520.405,76
Infrastrutture	48.895.995,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.895.995,67
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	103.880.819,98	28.650.240,00	2.823.466,00	170.827,00	21.816,90	619,73	7.723,73	135.555.513,35
Terreni	15.799.819,55	1.021.515,00	122.027,00	0,00	14.511,79	86,23	1.796,59	16.959.756,16
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Fabbricati	86.622.334,64	1.668.469,00	0,00	0,00	6.758,39	424,77	2.036,95	88.300.023,75
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Impianti e macchinari	82,87	24.927.119,00	1.474,00	0,00	207,53	61,50	384,28	24.929.329,18
<i>di cui in leasing finanziario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Attrezzature industriali e commerciali	389.304,03	766.597,00	838.057,00	72.511,00	192,20	18,71	16,28	2.066.696,22
Mezzi di trasporto	354.431,24	118.612,00	1.785.905,00	0,00	0,00	0,00	3.457,40	2.262.405,64
Macchine per ufficio e hardware	129.185,36	128.256,00	38.844,00	4.098,00	18,67	12,01	19,55	300.433,59
Mobili e arredi	179.892,75	14.268,00	37.159,00	94.218,00	128,32	16,52	12,68	325.695,27
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	405.769,54	5.404,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411.173,54
Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.779.662,66	211.560,00	44.798,00	0,00	0,00	29,93	585,20	12.036.635,79
Totale Immobilizzazioni Materiali	167.729.566,78	28.861.800,00	2.868.264,00	170.827,00	21.816,90	649,66	8.308,93	199.661.233,28

Immobilizzazioni finanziarie

Dal principio contabile applicato 4/3, punto 6.1.3:

“Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc) sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell’esercizio, si ritengono durevoli.

a) Azioni. Per le partecipazioni azionarie immobilizzate, il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore (art. 2426 n. 1 e n. 3 codice civile). Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l’utile o la perdita d’esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell’esercizio successivo, a seguito dell’approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall’applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerava. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l’azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Ai fini della redazione del proprio rendiconto, gli enti devono esercitare tutte le possibili iniziative e pressioni nei confronti delle proprie società controllate al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio o di rendiconto predisposto ai fini dell’approvazione, necessario per l’adozione del metodo del patrimonio netto.

Nei confronti di enti o società partecipate anche da altre amministrazioni pubbliche, è necessario esercitare le medesime iniziative e pressioni unitamente alle altre amministrazioni pubbliche partecipanti.

Nell’esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell’approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente per l’impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del “valore del patrimonio netto” dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all’allegato n. 1, l’adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell’esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Nell’ambito delle scritture di assestamento dell’esercizio di prima applicazione del criterio del costo di acquisto alle partecipazioni di controllo valutate al patrimonio netto nell’ultimo rendiconto della gestione:

1) se il costo di acquisto della partecipazione è superiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto risultante dall’ultimo rendiconto approvato, la differenza positiva (che non corrisponde

ad effettive attività recuperabili, ma a probabili perdite future), è imputata ad incremento del valore della partecipazione e in contropartita ad incremento del Fondo perdite società partecipate, indicandone le ragioni nella nota integrativa ;

- 2) se il costo di acquisto della partecipazione è inferiore al valore della corrispondente quota del patrimonio netto iscritto nell'ultimo rendiconto approvato, per la differenza nel conto economico sono registrati oneri derivanti da Svalutazioni di partecipazioni, indicandone le ragioni nella nota integrativa. In alternativa, è possibile ridurre le riserve del patrimonio netto vincolate all'utilizzo del metodo del patrimonio .*

In ogni caso, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, si conferma il criterio del patrimonio netto (rilevando le eventuali differenze da consolidamento, nel caso in cui la partecipazione, in sede di rendiconto, sia stata valutata con il criterio del costo).

Per le modalità di iscrizione e valutazione, occorre far riferimento ai documenti OIC n. 17, "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" e n. 21 "Partecipazioni" .

In ogni caso, per le azioni quotate vanno tenuti presenti anche i costi di borsa, nei limiti e con le modalità precisati dai principi contabili. In ipotesi di acquisizione di azioni a titolo gratuito (ad es, donazione) il valore da iscrivere in bilancio è il valore normale determinato con apposita valutazione peritale. Se si tratta di azioni quotate, che costituiscono una partecipazione di minoranza non qualificata, non è necessario far ricorso all'esperto esterno.

b) Partecipazioni non azionarie. I criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto", salvo i casi in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione), nei quali la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo .

L'eventuale utile o perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto

attivo o passivo. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile. In caso di liquidazione dell'ente controllato o partecipato, per lo stesso importo si riducono le partecipazioni tra le immobilizzazioni patrimoniale e la quota non disponibile del patrimonio netto dell'ente. Si rinvia all'esempio n. 13 .

In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio .” .

Dati consolidamento

Le partecipazioni finanziarie della capogruppo sono state valutate in sede di rendiconto sulla base del metodo del patrimonio netto e complessivamente sono iscritte ai seguenti valori:

<i>Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali</i>	45.120.777,53 euro
<i>Partecipazioni in imprese partecipate incluse in Amministrazioni pubbliche</i>	22.948,48 euro
<i>Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali</i>	464.824,00 euro

Le partecipazioni delle società incluse nell'area di consolidamento sono state valutate nel bilancio della Capogruppo con il metodo del patrimonio netto sulla base dei dati dei bilanci 2019 delle società/enti, disponibili alla data di redazione del Rendiconto di gestione 2020.

In sede di redazione del bilancio consolidato 2020 sono state apportate delle rettifiche di preconsolidamento ai bilanci delle società per garantire l'uniformità sostanziale dei dati. Con particolare riferimento alle immobilizzazioni finanziarie, sulla base delle informazioni esposte in Nota Integrativa da parte delle partecipate, si è provveduto a rivalutare le stesse immobilizzazioni finanziarie iscritte nello Stato Patrimoniale Attivo con il metodo del Patrimonio Netto rettificando i relativi valori secondo il seguente prospetto:

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
STET SPA	SP	BIV1b Immobilizzazioni finanziarie imprese partecipate	6.951.151,00		Valorizzazione partecipazioni a PN
STET SPA	SP	Alie Altre riserve indisponibili		6.951.151,00	
ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE	DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	BIV1a Immobilizzazioni finanziarie imprese controllate	184.714,00		Valorizzazione partecipazioni a PN
FARMACIE COMUNALI SPA	SP	BIV1c Immobilizzazioni finanziarie altri soggetti	268.676,06		
FARMACIE COMUNALI SPA	CE	Alie Altre riserve indisponibili		453.390,06	

Le operazioni di preconsolidamento sono registrate a valori integrali sia nel caso di utilizzo del metodo integrale che nel caso di utilizzo del metodo proporzionale, in quest'ultimo caso i valori sono successivamente riproporzionati in base alla percentuale di possesso.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA	AMNU SPA	ASIF GB CHIMELLI	TRENTINO MOBILITA' SPA	FARMACIE COMUNALI SPA	TRENTINO TRASPORTI SPA	ESERCIZIO 2020
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	
Immobilizzazioni Finanziarie								
Partecipazioni in	66.452,69	36.649.428,00	46,00	0,00	0,00	74,61	3,46	36.716.004,76
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30,06	0,00	30,06
imprese partecipate	66.452,69	36.649.428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.715.880,69
altri soggetti	0,00	0,00	46,00	0,00	0,00	44,55	3,46	94,01
Crediti verso	92.634,69	11.715,00	14.569,00	2.008.130,00	1,48	0,00	0,02	2.127.050,19
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	2.007.830,00	0,00	0,00	0,00	2.007.830,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	92.634,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.634,69
altri soggetti	0,00	11.715,00	14.569,00	300,00	1,48	0,00	0,02	26.585,50
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	159.087,38	36.661.143,00	14.615,00	2.008.130,00	1,48	74,61	3,48	38.843.054,95
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	168.264.213,73	65.737.500,00	2.984.442,00	2.192.253,00	22.089,44	750,20	8.349,91	239.209.598,29

Attivo circolante

I criteri di valutazione previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 sono in linea con quanto previsto dai principi contabili delle società da consolidare.

a) Rimanenze di Magazzino

Le eventuali giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

b) I Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale e riclassificati al netto del fondo svalutazione crediti

c) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Le azioni e i titoli detenuti per la vendita nei casi consentiti dalla legge, sono valutati al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

d) Le Disponibilità liquide

Ai fini dell'esposizione nello stato patrimoniale, la voce "Istituto tesoriere" indica le sole disponibilità liquide effettivamente giacenti presso il tesoriere, mentre la voce "presso la Banca d'Italia" indica le disponibilità giacenti nella Tesoreria statale. Data la particolarità di questa voce, sarà movimentata solo in caso di consolidamento di altri enti in contabilità finanziaria.

Nell'Attivo dello Stato Patrimoniale le disponibilità liquide sono rappresentate dal saldo dei depositi bancari, postali e dei conti accessi presso la Tesoreria Statale intestati all'amministrazione pubblica alla data del 31 dicembre.

Dati consolidamento

ATTIVO CIRCOLANTE

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ESERCIZIO 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE								
Rimanenze		220.765,00	191.779,00	0,00	3.050,06	289,59	129,31	416.012,96
Crediti								
Crediti di natura tributaria	123.504,25	0,00	0,00	0,00	0,00	26,79	0,00	123.531,04
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	123.504,25	0,00	0,00	0,00	0,00	26,79	0,00	123.531,04
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	11.368.185,24	651.437,00	0,00	360.363,00	0,00	0,00	4.048,93	12.384.034,17
imprese controllate	10.875.128,52	651.437,00	0,00	314.469,00	0,00	0,00	4.048,93	11.845.083,45
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	493.056,72	0,00	0,00	45.894,00	0,00	0,00	0,00	538.950,72
Verso clienti ed utenti	1.106.460,24	1.257.331,08	3.763.399,35	135.136,00	1.367,53	123,01	33,17	6.263.850,33
Altri Crediti	650.619,01	5.137.782,00	308.096,00	129.199,00	1.750,81	33,79	126,95	6.227.607,56
verso l'erario	3.901,35	1.299.524,00	276.548,00	100.325,00	0,00	7,74	80,35	1.680.386,44
per attività svolta per c/terzi	189.926,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189.926,64
altri	456.791,02	3.838.258,00	31.548,00	28.874,00	1.750,81	26,05	46,60	4.357.294,48
Totale Crediti	13.248.768,74	7.046.550,08	4.071.495,35	624.698,00	3.118,34	183,59	4.209,05	24.999.023,10
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>								
partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>								
Conto di tesoreria	9.514.573,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.514.573,72
Istituto tesoriere	9.514.573,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.514.573,72
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	623,19	6.226.364,00	2.913.202,00	907,00	2.586,01	468,87	857,00	9.145.008,07
Denaro e valori in cassa	0,00	1.447,00	4.072,00	1.289,00	38,16	9,35	0,49	6.856,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	9.515.196,91	6.227.811,00	2.917.274,00	2.196,00	2.624,17	478,22	857,49	18.666.437,79
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.763.965,65	13.495.126,08	7.180.548,35	626.894,00	8.792,57	951,40	5.195,85	44.081.473,85

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Per il dettaglio degli importi si fa rinvio alle relative Note Integrative allegate alla presente relazione.

Dati consolidamento

RATEI E RISCONTI ATTIVI

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ESERCIZIO 2020
D) RATEI E RISCONTI								
Ratei attivi	1.473,32	7.027,00	0,00	88.751,00	1,65	0,00	0,08	97.253,05
Risconti attivi	155.063,27	148.547,00	168.133,00	17.075,00	144,21	5,08	3,46	488.971,02
Totale Ratei e Risconti	156.536,59	155.574,00	168.133,00	105.826,00	145,86	5,08	3,54	586.224,07
TOTALE ATTIVO	191.184.715,97	79.388.200,08	10.333.123,35	2.924.973,00	31.027,87	1.706,68	13.549,30	283.877.296,21

Stato patrimoniale - Passivo

Lo Stato Patrimoniale passivo accoglie i valori del Patrimonio Netto, i Fondo Rischi ed Oneri, il Trattamento di Fine Rapporto, i Debiti, i Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.

Patrimonio Netto

Elisione Partecipazioni e differenze di consolidamento

Ai sensi del principio contabile 4.3 paragrafo 6.1.3, bisogna evidenziare che si è in presenza di partecipazioni azionarie/non azionarie, per le singole partecipazioni si è utilizzato il metodo del patrimonio netto basandosi sui dati di bilancio delle società/enti riferiti all'anno 2019.

L'operazione consiste nella rilevazione delle differenze da annullamento, così come definite dall'OIC 17.

In sede di consolidamento o meglio al termine delle operazioni di consolidamento si effettua come ultima operazione l'eliminazione del valore delle partecipazioni nelle controllate/partecipate incluse nell'area di consolidamento in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

In particolare l'incremento del patrimonio netto può non risultare uguale al valore della partecipazione iscritto nell'attivo patrimoniale della capogruppo, pertanto la differenza da annullamento ovvero di consolidamento, rappresentata dalla differenza tra il valore della partecipazione iscritta nel bilancio d'esercizio della capogruppo ed il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata alla data di consolidamento, può evidenziare:

- un valore positivo quando il valore della partecipazione è maggiore del patrimonio netto;
- un valore negativo quando il valore della partecipazione è inferiore al patrimonio netto.

E' necessario quindi procedere a classificare le eventuali differenze di annullamento dovute a maggiori o minori valori patrimoniali o avviamento della partecipata, che quindi "escono" dal patrimonio netto.

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

1) Società: STET SPA

A seguito dell'eliminazione del valore della partecipazione nel bilancio della capogruppo con il corrispondente valore del Patrimonio Netto della Società emergono le seguenti differenze di consolidamento:

- euro 3.803,93 a titolo di rivalutazione iscritta nel conto economico della capogruppo per cessione di azioni proprie (n. 2000) da parte di STET SPA al Comune di Fornace;
- euro 897.458,22 a titolo di svalutazione iscritta nel conto economico della capogruppo per rivalutazione della partecipazione con il metodo del Patrimonio Netto 2019 tenuto conto della successiva liquidazione dei dividendi nel corso dell'esercizio 2020.

2) Società: TRENTINO MOBILITA' SPA

A seguito dell'eliminazione del valore della partecipazione nel bilancio della capogruppo con il corrispondente valore del Patrimonio Netto della Società emergono le seguenti differenze di consolidamento:

- euro 67,32 per effetto delle rettifiche di preconsolidamento. L'importo è imputato alla voce dello Stato Patrimoniale passivo "BI4 - *fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*" del bilancio della società;
- euro 12,20 per valutazione riserva negativa per azioni proprie in portafoglio: incremento riserve da capitale (AlIb).

3) Società: FARMACIE COMUNALI SPA

A seguito dell'eliminazione del valore della partecipazione nel bilancio della capogruppo con il corrispondente valore del Patrimonio Netto della Società emergono le seguenti differenze di consolidamento:

- euro 7,17 per effetto delle rettifiche di preconsolidamento. L'importo è imputato alla voce dello Stato Patrimoniale passivo "BI4 - *fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri*" del bilancio della società;
- euro 76,13 svalutazione iscritta nel conto economico della capogruppo per rivalutazione della partecipazione con il metodo del Patrimonio Netto 2019 tenuto conto della successiva liquidazione dei dividendi nel corso dell'esercizio 2020.

Ai fini della corretta rappresentazione delle voci del patrimonio netto del bilancio consolidato, si è provveduto ad effettuare le seguenti registrazioni economico-patrimoniali.

Dettaglio delle scritture di elisione per la rappresentazione del Patrimonio Netto consolidato.

ENTE/PARTICIPATA	SP/CE	VOCE			DARE	AVERE	DESCRIZIONE/NOTE
ENTE	SPA	B	IV	1a	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in controllate	2.421.266,18	Elisioni PN
AMNU SPA	SPP	A	I		Fondo di dotazione	1.531.785,59	Elisioni PN
AMNU SPA	SPP	A	II	a	<i>Riserve da risultato economico di esercizi precedenti</i>	583.565,39	Elisioni PN
AMNU SPA	SPP	A	II	b	Riserve da capitale	320.256,48	Elisioni PN
AMNU SPA	SPP	B	4		Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	14.341,28	Differenza da operazioni di preconsolidamento
ENTE	SPA	B	IV	1a	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in controllate	42.699.511,35	Elisioni PN
STET SPA	SPP	A	I		Fondo di dotazione	16.674.718,14	Elisioni PN
STET SPA	SPP	A	II	a	<i>Riserve da risultato economico di esercizi precedenti</i>	16.300.028,54	Elisioni PN
STET SPA	SPP	A	II	b	Riserve da capitale	8.831.110,38	Elisioni PN
ENTE	CE	D	22		Rivalutazioni	3.803,93	Rivalutazione per cessione azioni proprie partecipata
ENTE	CE	D	23		Svalutazioni	897.458,22	Svalutazione per distribuzione dividendi
ENTE	SPA	B	IV	1c	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in altri soggetti	464.824,00	Elisioni PN
ASIF GB CHIMELLI	SPP	A	I		Fondo di dotazione	310.082,00	Elisioni PN
ASIF GB CHIMELLI	SPP	A	II	a	<i>Riserve da risultato economico di esercizi precedenti</i>	207.375,41	Elisioni PN
ASIF GB CHIMELLI	SPP	B	4		Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	52.633,41	Differenza da operazioni di preconsolidamento
ENTE	SPA	B	IV	1b	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate	19.806,90	Elisioni PN
TRENTINO MOBILITA' SPA	SPP	A	I		Fondo di dotazione	7.046,00	Elisioni PN
TRENTINO MOBILITA' SPA	SPP	A	II	a	<i>Riserve da risultato economico di esercizi precedenti</i>	8.594,17	Elisioni PN
TRENTINO MOBILITA' SPA	SPP	A	II	b	Riserve da capitale	4.246,25	Elisioni PN
TRENTINO MOBILITA' SPA	SPP	B	4		Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	67,32	Differenza da operazioni di preconsolidamento
TRENTINO MOBILITA' SPA	SPP	A	II	b	Riserve da capitale	12,20	Movimentazioni PN da azioni proprie in portafoglio
ENTE	SPA	B	IV	1b	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate	2.123,63	Elisioni PN
TRENTINO TRASPORTI SPA	SPP	A	I		Fondo di dotazione	932,13	Elisioni PN
TRENTINO TRASPORTI SPA	SPP	A	II	a	<i>Riserve da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.088,30	Elisioni PN
TRENTINO TRASPORTI SPA	SPP	A	II	b	Riserve da capitale	103,20	Elisioni PN
ENTE	SPA	B	IV	1b	Immobilizz. Finanziarie - partecipazioni in imprese partecipate	1.017,95	Elisioni PN
FARMACIA COMUNALI SPA	SPP	A	I		Fondo di dotazione	496,41	Elisioni PN
FARMACIA COMUNALI SPA	SPP	A	II	a	<i>Riserve da risultato economico di esercizi precedenti</i>	256,45	Elisioni PN
FARMACIA COMUNALI SPA	SPP	A	II	b	Riserve da capitale	196,13	Elisioni PN
FARMACIA COMUNALI SPA	SPP	B	4		Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	7,17	Differenza da operazioni di preconsolidamento
ENTE	CE	D	23		Svalutazioni	76,13	Svalutazione per distribuzione dividendi

Le operazioni di consolidamento evidenziano come il valore dei patrimoni netti consolidati sia superiore rispetto al patrimonio netto della capogruppo determinato in sede di rendiconto.

Il differenziale è dato dalle risultanze delle operazioni di preconsolidamento ed elisione e risente sicuramente dei metodi utilizzati per il consolidamento dei bilanci del gruppo, infatti nel caso di utilizzo del metodo integrale nei valori inclusi nel patrimonio netto permangono le quote di interessenza di terzi, mentre nell'utilizzo del metodo proporzionale non emergono le quote delle minoranze.

Schema di raffronto

A) PATRIMONIO NETTO		Comune di Pergine Valsigana RENDICONTO 31/12/2020	BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2020
I	Fondo di dotazione	0,00	7.487.859,27
II	Riserve	196.728.037,30	214.501.032,61
a	da risultato economico di esercizi precedenti	6.309.090,68	13.717.568,31
b	da capitale	4.398.375,07	7.811.696,41
c	da permessi di costruire	23.795.620,09	23.795.620,09
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	135.076.027,61	135.076.027,61
e	altre riserve indisponibili	27.148.923,85	34.100.120,19
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.910.580,34	-2.163.913,07
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	194.817.456,96	219.824.978,81
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	0,00	219.824.978,81
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	7.180.577,44
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	441.208,51
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	7.621.785,95
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	194.817.456,96	219.824.978,81

Inoltre si evidenzia un incremento delle riserve indisponibili dovuto a rettifiche di preconsolidamento per garantire l'uniformità sostanziale dei bilanci relative alla rivalutazione delle partecipazioni finanziarie detenute dalle società con il metodo del patrimonio netto. Le rettifiche registrate hanno riguardato:

STET SPA

PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE	VALORE DI CARICO AL 01/01/2020	VALORE DI CARICO AL 31/12/2020	VALORE A PATRIMONIO NETTO
Primiero Energia spa	751.040,00	751.040,00	3.452.386,00
Set di distribuzione spa	19.456.258,00	19.456.258,00	16.111.524,00
Dolomiti Energia Holding spa	8.166.979,00	8.166.979,00	9.622.923,00
Dolomiti Energia spa	1.323.000,00	1.323.000,00	7.460.036,00
Polo Tecnologico Trentino	1.000,00	1.000,00	2.559,00
TOTALE	29.698.277,00	29.698.277,00	36.649.428,00
rettifica preconsolidamento			6.951.151,00

FARMACIE COMUNALI SPA

PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE	VALORE DI CARICO AL 01/01/2020 <i>costo d'acquisto</i>	VALORE DI CARICO AL 31/12/2020 <i>costo d'acquisto</i>	VALORE A PATRIMONIO NETTO
Sanit Service srl (impresa controllata 100%)	115.882,00	115.882,00	300.596,00
Unifarm spa	176.800,00	176.800,00	445.476,06
TOTALE	292.682,00	292.682,00	746.072,06
rettifica preconsolidamento			453.390,06

0,01% → 45,34

Patrimonio Netto.

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ESERCIZIO 2020
A) PATRIMONIO NETTO								
Fondo di dotazione	0,00	5.764.681,86	1.723.177,41	0,00	0,00	0,00	0,00	7.487.859,27
Riserve	196.944.500,76	16.539.722,71	1.016.751,59	0,00	12,21	45,35	0,00	214.501.032,61
da risultato economico di esercizi precedenti	6.525.554,14	6.535.534,09	656.480,07	0,00	0,00	0,01	0,00	13.717.568,31
da capitale	4.398.375,07	3.053.037,62	360.271,52	0,00	12,20	0,00	0,00	7.811.696,41
da permessi di costruire	23.795.620,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.795.620,09
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	135.076.027,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.076.027,61
altre riserve indisponibili	27.148.923,85	6.951.151,00	0,00	0,00	0,00	45,34	0,00	34.100.120,19
Risultato economico dell'esercizio	-1.516.020,48	980.434,08	352.750,83	-1.983.679,14	2.487,13	124,43	-9,92	-2.163.913,07
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	195.428.480,28	23.284.838,65	3.092.679,83	-1.983.679,14	2.499,34	169,78	-9,92	219.824.978,81
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		5.730.001,53	1.450.518,41		12,15	45,35	0,00	7.180.577,44
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	251.873,52	186.746,29	0,00	2.474,20	124,42	-9,92	441.208,51
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	5.981.875,05	1.637.264,70	0,00	2.486,35	169,77	-9,92	7.621.785,95
Totale Patrimonio Netto (A)	195.428.480,28	23.284.838,65	3.092.679,83	-1.983.679,14	2.499,34	169,78	-9,92	219.824.978,81

Fondi rischi e oneri

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Il valore dei *"Fondi rischi e oneri - Altri"* consolidato comprende principalmente:

- il fondo rischi da contezioso e indennità di fine mandato della capogruppo per euro 222.200,00;
- il fondo rischi di STET spa quantificato in euro 2.683.714,00 è stato valutato a fronte di un'eventuale ricalcolo di incentivi già erogati dal GSE per il periodo 2010-2016 sull'impianto di trigenerazione, comprende inoltre passività potenziali da ricorso presso TAR di Roma e fondi rischi per la revisione delle tariffe gas;
- il fondo rischi di AMNU spa per euro 11.666,00 include passività potenziali per controversie;
- il fondo rischi di ASIF GB Chimelli per euro 55.000,00 è stato valutato a fronte di passività potenziale per svalutazione crediti;
- il fondo rischi di Farmacie Comunali spa pari ad euro 69,36 (quantificato con il metodo proporzionale) è stanziato a copertura prudenziale di perdite o debiti di esistenza certi o probabili e per oneri derivanti dal mancato rinnovo del contratto di lavoro nazionale;
- il fondo rischi di Trentino Trasporti spa pari ad euro 146,53 (quantificato con il metodo proporzionale) è stanziato a copertura di rischi e oneri potenzialmente derivanti dal rinnovo CCNL, da indennità di ferie godute, da riserve legali, da riserve legali GSE, da voucher COVID, da ripristino ambientale.

All'interno della voce *"fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri"* sono registrati gli importi derivanti dalle scritture di elisione del Patrimonio Netto.

Trattamento di Fine Rapporto

Il fondo corrisponde alla stima del debito maturato nei confronti del personale dipendente in forza alla chiusura dell'esercizio.

Fondi rischi e oneri

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTI	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTI	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTI	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTI	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTI	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTI	ESERCIZIO 2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	222.200,00	2.683.714,00	11.666,00	55.000,00	0,00	69,36	146,53	2.972.795,89
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	14.341,28	52.633,41	955,68	7,17	0,00	67.937,54
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	222.200,00	2.683.714,00	26.007,28	107.633,41	955,68	76,53	146,53	3.040.733,43

Trattamento di Fine Rapporto

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTI	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTI	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTI	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTI	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTI	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTI	ESERCIZIO 2020
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.335.367,00	464.229,00	603.869,00	2.050.180,00	1.138,75	37,77	264,93	4.455.086,45

Debiti

c1) Debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

c2) Debiti verso fornitori.

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I suddetti principi trovano sostanziale corrispondenza con i criteri utilizzati per i bilanci CEE, per cui non si segnalano sostanziali differenze.

Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile, per cui non vi sono operazioni particolari, se non una riclassificazione degli stessi rispetto al bilancio CEE in quanto non sono dettagliati come nel prospetto previsto dal D.Lgs. n. 118/2011.

Per il dettaglio degli importi si fa rinvio alle relative Note Integrative allegate alla presente relazione.

Debiti

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO		74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI BILANCIO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA	AMNU SPA	ASIF GB CHIMELLI	TRENTINO MOBILITA' SPA	FARMACIE COMUNALI SPA	TRENTINO TRASPORTI SPA	ESERCIZIO 2020
			VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	
D) DEBITI ⁽¹⁾									
Debiti da finanziamento	397.858,67	397.858,67	0,00	1.100.000,00	50.385,00	0,00	0,00	3.246,80	1.551.490,47
prestiti obbligazionari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	397.858,67	397.858,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	397.858,67
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	1.100.000,00	50.385,00	0,00	0,00	3.246,80	1.153.631,80
verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	4.814.227,91	3.629.264,96	1.419.108,63	2.279.662,15	206.354,87	1.599,22	304,78	376,34	7.536.670,95
Acconti	0,00	651,50	554.900,00	0,00	0,00	0,00	0,02	616,40	556.167,92
Debiti per trasferimenti e contributi	5.114.868,72	5.114.858,56	255.269,93	0,00	43.609,00	0,00	2,73	11,13	5.413.751,35
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	4.594.418,37	4.594.418,37	255.269,93	0,00	0,00	0,00	0,00	11,13	4.849.699,43
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,05	0,00	0,05
imprese partecipate	408.137,55	408.127,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408.127,39
altri soggetti	112.312,80	112.312,80	0,00	0,00	43.609,00	0,00	2,68	0,00	155.924,48
altri debiti	1.707.663,70	1.673.023,44	1.465.776,00	629.997,00	701.076,00	4.273,19	173,69	292,75	4.474.612,07
tributari	361.562,09	361.562,09	59.682,00	121.824,00	63.540,00	133,11	17,63	64,10	606.822,93
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	70.571,91	70.571,91	178.082,00	156.891,00	170.826,00	137,92	26,11	82,61	576.617,55
per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	7.373,65	7.373,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.373,65
altri	1.268.156,05	1.233.515,79	1.228.012,00	351.282,00	466.710,00	4.002,15	129,96	146,04	3.283.797,94
Totale Debiti (D)	12.034.619,00	10.815.657,13	3.695.054,56	4.009.659,15	1.001.424,87	5.872,41	481,22	4.543,42	19.532.692,76
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
Ratei passivi	489.271,55	491.926,71	3.213,00	2.138,00	0,00	0,85	0,00	0,06	497.278,62
Risconti passivi	30.172.730,61	30.172.730,61	6.081.589,00	166.015,00	98.964,00	744,18	2,69	6.480,66	36.526.526,14
Contributi agli investimenti	28.570.402,58	28.570.402,58	5.625.168,00	36.403,00	72.650,00	0,00	0,00	6.472,93	34.311.096,51
da altre amministrazioni pubbliche	27.620.826,82	27.620.826,82	5.625.168,00	7.333,00	72.650,00	0,00	0,00	6.472,93	33.332.450,75
da altri soggetti	949.575,76	949.575,76	0,00	29.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	978.645,76
Concessioni pluriennali	269.617,14	269.617,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269.617,14
Altri risconti passivi	1.332.710,89	1.332.710,89	456.421,00	129.612,00	26.314,00	744,18	2,69	7,73	1.945.812,49
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	30.662.002,16	30.664.657,32	6.084.802,00	168.153,00	98.964,00	745,03	2,69	6.480,72	37.023.804,76
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	239.071.645,12	238.466.361,73	36.212.638,21	7.900.368,26	1.274.523,14	11.211,21	767,99	11.425,68	283.877.296,21

Ratei e Risconti

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ESERCIZIO 2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								
Ratei passivi	491.926,71	3.213,00	2.138,00	0,00	0,85	0,00	0,06	497.278,62
Risconti passivi	30.172.730,61	6.081.589,00	166.015,00	98.964,00	744,18	2,69	6.480,66	36.526.526,14
Contributi agli investimenti	28.570.402,58	5.625.168,00	36.403,00	72.650,00	0,00	0,00	6.472,93	34.311.096,51
da altre amministrazioni pubbliche	27.620.826,82	5.625.168,00	7.333,00	72.650,00	0,00	0,00	6.472,93	33.332.450,75
da altri soggetti	949.575,76	0,00	29.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	978.645,76
Concessioni pluriennali	269.617,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269.617,14
Altri risconti passivi	1.332.710,89	456.421,00	129.612,00	26.314,00	744,18	2,69	7,73	1.945.812,49
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	30.664.657,32	6.084.802,00	168.153,00	98.964,00	745,03	2,69	6.480,72	37.023.804,76

Conto Economico

La contabilità economica degli enti locali è di fatto derivata da quella finanziaria, la corretta applicazione però della competenza potenziata fa sì che la rilevazione dei fatti economici patrimoniali degli enti sia sostanzialmente in linea con quella delle società partecipate.

La determinazione del risultato economico implica il rispetto del principio della competenza economica con riferimento ai costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati nell'esercizio per individuare i componenti positivi e negativi di competenza dell'esercizio.

Per competenza dell'esercizio si intende il periodo oggetto di rilevazione ovvero il periodo intercorrente dall'01/01 al 31/12 dell'anno di riferimento.

Il risultato economico di esercizio rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione del gruppo che esprime complessivamente l'andamento economico della gestione dell'esercizio considerato.

Componenti positivi della gestione

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Dati consolidamento

COMPONENTI ECONOMICI POSITIVI

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ESERCIZIO 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
Proventi da tributi	3.693.326,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.693.326,19
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	11.405.832,10	0,00	193.086,00	2.980.359,00	0,00	4,34	3.133,23	14.582.414,67
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	10.623.340,72	0,00	63.474,00	2.980.359,00	0,00	4,34	2.559,17	13.669.737,23
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	701.452,38	0,00	129.612,00	0,00	0,00	0,00	574,06	831.638,44
<i>Contributi agli investimenti</i>	81.039,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.039,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.966.583,26	6.754.341,22	8.398.173,39	546.153,00	17.407,27	2.357,72	285,04	17.685.300,91
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	685.285,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	685.285,11
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.194.303,95	0,00	1.154.416,00	0,00	0,00	2.323,80	18,57	2.351.062,32
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	86.994,20	6.754.341,22	7.243.757,39	546.153,00	17.407,27	33,92	266,48	14.648.953,48
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	116.472,23	504.625,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,07	621.099,30
Altri ricavi e proventi diversi	2.896.646,62	369.531,77	29.521,91	5.522,35	781,25	52,13	92,99	3.302.149,02
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	20.078.860,40	7.628.497,99	8.620.781,30	3.532.034,35	18.188,52	2.414,19	3.513,33	39.884.290,09

Componenti negative della gestione

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

Dati consolidamento

COMPONENTI ECONOMICI NEGATIVI

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ESERCIZIO 2020
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	293.416,03	1.356.725,11	660.430,00	185.815,00	648,30	1.598,20	392,71	2.499.025,35
Prestazioni di servizi	5.007.953,40	1.994.896,91	3.585.825,60	1.073.268,95	2.101,65	150,79	777,71	11.664.975,01
Utilizzo beni di terzi	58.280,10	270.154,25	18.040,72	7.822,00	8.330,10	62,64	10,30	362.700,11
Trasferimenti e contributi	2.149.736,04	0,00	0,00	72.769,00	0,00	0,00	0,00	2.222.505,04
Trasferimenti correnti	1.879.632,62	0,00	0,00	72.769,00	0,00	0,00	0,00	1.952.401,62
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	48.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.100,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	222.003,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222.003,42
Personale	6.233.400,19	2.547.934,00	2.928.858,15	4.113.892,19	3.308,70	405,82	1.697,82	15.829.496,87
Ammortamenti e svalutazioni	6.472.834,05	1.602.820,00	936.131,00	46.606,00	401,26	51,50	649,79	9.059.493,61
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	264.244,94	68.372,00	34.244,00	677,00	97,04	5,12	18,48	367.658,58
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.383.771,56	1.534.448,00	656.632,00	35.929,00	304,22	46,01	628,27	7.611.759,06
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	824.817,55	0,00	245.255,00	10.000,00	0,00	0,38	3,04	1.080.075,97
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	3.468,00	5.150,00	0,00	76,19	-24,03	-5,53	8.664,63
Accantonamenti per rischi	17.200,00	1.323.714,00	0,00	0,00	0,00	5,50	6,50	1.340.926,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	1.080.408,12	309.578,64	112.223,00	31.378,14	297,04	8,38	25,41	1.533.918,73
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	21.313.227,93	9.409.290,91	8.246.658,47	5.531.551,28	15.163,24	2.258,80	3.554,71	44.521.705,35

Proventi ed Oneri finanziari

In questo aggregato sono contabilizzati gli interessi attivi/passivi dei depositi bancari e/o postali o altri interessi del gruppo consolidato ed i dividendi su partecipazioni incassati nell'esercizio 2020.

Rettifiche di valore attività finanziarie

I valori registrati emergono dalle operazioni di elisione delle partecipazioni per la determinazione del patrimonio netto del bilancio consolidato, in particolare i valori sono relativi alle operazioni di elisione riferite alla società STET SPA:

- rivalutazione per euro 3.803,93 riferita ad azioni proprie cedute dalla società a ente locale;
- svalutazione per euro 897.458, per rideterminazione valore della partecipazione del Comune con il metodo del patrimonio netto per effetto della liquidazione dei dividendi nel corso dell'esercizio 2020.

Proventi e oneri straordinari

A seguito della verifica della corretta riclassificazione ai fini della redazione del bilancio consolidato dei bilanci delle società/enti partecipati, la capogruppo, nel rispetto dei principi contabili, ha proceduto, sulla base delle informazioni acquisite dalle rispettive Note Integrative, alle opportune rettifiche di classificazione dei conti per garantire l'omogeneità dei bilanci.

Allegato 11 D.Lgs. 118/2011		STET SPA	AMNU SPA	ASIF GB	TRENTINO TRASPORTI SPA
RICLASSIFICAZIONE		A) 8 - Altri ricavi e proventi	A) 8 - Altri ricavi e proventi	A) 8 - Altri ricavi e proventi	A) 8 - Altri ricavi e proventi
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>				
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	96.452,00	79.866,00	22.371,65	255.423,00
d	Plusvalenze patrimoniali	113.147,00	12.543,00		225.703,00
e	Altri proventi straordinari				
	totale proventi	209.599,00	92.409,00	22.371,65	481.126,00
		B) 18 - Oneri diversi di gestione	B) 18 - Oneri diversi di gestione	B) 18 - Oneri diversi di gestione	B) 18 - Oneri diversi di gestione
25	<u>Oneri straordinari</u>				
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	19.316,00	37.538,00	4.332,86	18.868,00
c	Minusvalenze patrimoniali	6.228,00	2.909,00		2.607,00
d	Altri oneri straordinari				
	totale oneri	25.544,00	40.447,00	4.332,86	21.475,00

Imposte

La voce comprende la contabilizzazione delle imposte correnti dei competenza dell'esercizio riferite al gruppo.

Con riferimento alla Capogruppo le imposte si riferiscono principalmente all'IRAP quale costo derivante dalla spesa del personale.

Risultato dell'esercizio

Esprime il risultato economico complessivo del bilancio consolidato della Capogruppo per l'esercizio 2020.

Proventi ed Oneri finanziari

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ESERCIZIO 2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
<i>Proventi finanziari</i>								
Proventi da partecipazioni	1.745,43	2.210.815,00	7,00	0,00	0,00	0,85	0,00	2.212.568,28
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	1.745,43	2.210.815,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.212.560,43
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	7,00	0,00	0,00	0,85	0,00	7,85
Altri proventi finanziari	2.101,73	31.703,00	2.441,00	16,00	0,53	1,29	20,90	36.284,45
Totale proventi finanziari	3.847,16	2.242.518,00	2.448,00	16,00	0,53	2,14	20,90	2.248.852,73
Oneri finanziari								
Interessi ed altri oneri finanziari	45,59	1,00	1.850,00	2.143,00	0,15	0,00	1,87	4.041,61
<i>Interessi passivi</i>	45,59	0,00	1.833,00	2.143,00	0,00	0,00	0,17	4.021,76
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	1,00	17,00	0,00	0,15	0,00	1,70	19,85
Totale oneri finanziari	45,59	1,00	1.850,00	2.143,00	0,15	0,00	1,87	4.041,61
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	3.801,57	2.242.517,00	598,00	-2.127,00	0,38	2,14	19,03	2.244.811,12

Rettifiche di valore attività finanziarie

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ESERCIZIO 2020
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
Rivalutazioni	3.803,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.803,93
Svalutazioni	897.534,35	0,00	0,00	0,00	8,13	0,00	0,00	897.542,48
Totale Rettifiche (D)	-893.730,42	0,00	0,00	0,00	-8,13	0,00	0,00	-893.738,55

Proventi e oneri straordinari

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ESERCIZIO 2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
<i>Proventi straordinari</i>								
Proventi da permessi di costruire	263.785,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	263.785,46
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.175.526,90	96.452,00	79.866,00	22.371,65	0,00	0,51	7,53	1.374.224,59
Plusvalenze patrimoniali	64.064,85	113.147,00	12.543,00	0,00	0,00	0,00	6,65	189.761,50
Altri proventi straordinari	265.491,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265.491,75
totale proventi	1.768.868,96	209.599,00	92.409,00	22.371,65	0,00	0,51	14,18	2.093.263,30
<i>Oneri straordinari</i>								
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	599.823,73	19.316,00	37.538,00	4.332,86	0,00	0,68	0,56	661.011,83
Minusvalenze patrimoniali	3.463,33	6.228,00	2.909,00	0,00	0,00	0,24	0,08	12.600,65
Altri oneri straordinari	109.742,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109.742,12
totale oneri	713.029,18	25.544,00	40.447,00	4.332,86	0,00	0,92	0,63	783.354,60
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	1.055.839,78	184.055,00	51.962,00	18.038,79	0,00	-0,41	13,55	1.309.908,70

Imposte

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ESERCIZIO 2020
Imposte (*)	447.563,88	-334.655,00	73.932,00	74,00	530,39	32,69	1,12	187.479,08

Risultato dell'esercizio

Dati consolidamento

DESCRIZIONE	CAPOGRUPPO	74,31%	47,06%	100,00%	0,52%	0,01%	0,002947%	BILANCIO CONSOLIDATO
	VALORE DI CONSOLIDAMENTO	STET SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	AMNU SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ASIF GB CHIMELLI VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO MOBILITA' SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	FARMACIE COMUNALI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	TRENTINO TRASPORTI SPA VALORE DI CONSOLIDAMENTO	ESERCIZIO 2020
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.516.020,48	980.434,08	352.750,83	-1.983.679,14	2.487,13	124,43	-9,92	-2.163.913,07

RISULTATO ECONOMICO ANNO 2020: valori dei singoli bilanci delle entità incluse nel gruppo prima delle operazioni di consolidamento.

Valori da conto economico	2020	% possesso	importo %	2019	% possesso	importo %
Comune di Pergine Valsugana	-1.910.580,34			-3.386.555,32		
Stet spa	1.144.318,00	74,31%	850.342,71	2.944.218,00	74,31%	2.187.848,40
Amnu spa	447.572,00	47,06%	210.627,38	258.626,00	47,06%	121.709,40
ASIF G.B. Chimelli	-81.864,00	100%	-81.864,00	5.254,00	100%	5.254,00
Trentino Mobilità spa	417.120,00	0,52%	2.169,02	444.984,00	0,52%	2.313,92
Farmacie Comunali spa	1.191.935,00	0,01%	119,19	849.363,00	0,01%	84,94
Trentino Trasporti spa	8.436,83	0,002947%	0,25	6.671,00	0,002947%	0,20

BILANCIO CONSOLIDATO - Risultato economico 2020

RISULTATO D'ESERCIZIO 2020

Bilancio consolidato 2020

CAPOGRUPPO	STET SPA 74,31%	AMNU SPA 47,06%	ASIF Chimelli 100%	TRENTINO MOBILITA' SPA 0,52%	FARMACIE COMUNALI SPA 0,01%	TRENTINO TRASPORTI SPA 0,002947
-1.516.020,48	980.434,08	352.750,83	-1.983.679,14	2.487,13	124,43	-9,92

	anno 2020	anno 2019
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.163.913,07	-660.973,38
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	441.208,51	902.088,76

Ovviamente il risultato finale d'esercizio consolidato è determinato non solo dai risultati delle rispettive entità oggetto di consolidamento, ma anche dalle operazioni di preconsolidamento ed elisione necessarie per la redazione del bilancio del gruppo.

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2020 i componenti della Giunta comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente euro 227.126,41 (al lordo delle ritenute di legge) come rappresentato nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO ESERCIZIO 2020
compenso al lordo delle ritenute percepito dalla <u>Giunta comunale</u> a titolo di <u>indennità di carica</u>	1305/0 - organi istituzionali: indennità di carica agli Amministratori	227.126,41
compenso al lordo delle ritenute percepito dalla <u>Giunta comunale</u> a titolo di <u>rimborso spese</u>	1306/0 - organi istituzionali: indennità di missione e rimborso spese agli Amministratori comunali	0,00

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2020 compensi per euro 27.418,67 (al lordo delle ritenute di legge) come rappresentato nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	CAPITOLO	IMPORTO ESERCIZIO 2019
compenso al lordo delle ritenute percepito dall' <u>organo di revisione</u> economico-finanziaria	1375/ 0 - organi istituzionali: indennità spettante al Collegio dei Revisori	27.418,67

Componenti dell'organo di revisione che ricoprono una carica di membro del collegio sindacale nelle società consolidate:

COMPONENTE	CARICA RICOPERTA NEL COLLEGIO SINDACALE DI SOCIETA' CONSOLIDATE	IMPORTO LIQUIDATO NEL 2020
Borghetti Antonio	Sindaco effettivo di STET	7.776,12
	Sindaco supplente di AMNU	0,00
Failo Mauro	Sindaco effettivo di AMNU	5.709,60

Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ed in merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Allegati alla Relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa

Sono riportati in allegato alla presente Nota Integrativa:

- l'Allegato sub B1: prospetto integrale delle operazioni di consolidamento 2020;
- l'Allegato sub B2: bilancio del Comune capogruppo 2020 (Stato Patrimoniale e Conto economico) e Nota Integrativa;
- l'Allegato sub B3: bilanci riclassificati e fascicoli di bilancio 2020 delle entità incluse nel perimetro di consolidamento.

Pergine Valsugana, 6 settembre 2021